

PENGARUH GENDER, ETHICAL SENSITIVITY, LOCUS OF CONTROL DAN PEMAHAMAN KODE ETIK PROFESI AKUNTAN TERHADAP PERILAKU ETIS MAHASISWA AKUNTANSI UNIVERSITAS ISLAM MALANG

Oleh:

Mely Afriani*

E-mail: melyafriani4@gmail.com

Noor Shodiq Askandar Abdul Wahid Mahsuni*****

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang

ABSTRACT

Basically, prospective accountants want to be professional for their profession, therefore accountant students who are still pursuing academics have the power to introspect themselves based on ethical behavior. Because the crisis of knowledge morality of ethical values results in a person acting outside the norm. So this research is to examine factors that can change accounting students to behave ethically. This analysis uses independent variables 'gender, ethical sensitivity, locus of control and an understanding of the accounting code of ethics with the dependent variable of ethical behavior'. The population taken is accounting students of 2015 Islamic university. From the results of the 97 distributed direct questionnaires consisting of students and students using probability sampling methods and multiple linear regression testing. The results of this study indicate that gender, ethical sensitivity and understanding of the professional code of ethics of accountants positively influence student ethical behavior while locus of control is significantly negative towards ethical behavior.

Keywords: *Ethical behavior, gender, ethical sensitivity, locus of control and ethical codes of the accounting profession,*

I. PENDAHULUAN

a. Latar Belakang

Era sekarang sering terjadi pelanggaran etika di kalangan perilaku akuntan mengenai konflik perilaku etis dari pihak kegiatan profesi seperti melakukan kecurangan dan menyimpang aturan nilai kode etika profesi sehingga menimbulkan perilaku tidak etis. Kode Etika Profesi berlandaskan aturan tentang keseragaman perilaku dari segi perbuatan etis maupun tidak etis (BPKP 2008).

Perilaku mahasiswa bisa dilihat dari tingkah laku tentang bagaimana mereka dalam berperilaku tidak etis seperti gaya belajar, kurangnya kedisiplinan seperti tidak mendengarkan dosen pada saat menjelaskan materi di depan kelas dengan begitu menjadi kebiasaan pola perilaku yang menimbulkan rasa kekhawatiran pada diri mahasiswa calon akuntan untuk itu jika seseorang mempunyai *ethical sensitivity* maka akan menyadari dirinya atas apa yang diperbuat baik dan buruknya sehingga mahasiswa lebih menyadarkan nilai moral etis yang dimiliki dan alangkah efektifnya dikaitkan *locus of control* karena dapat mengendalikan dirinya atas peristiwa yang akan mempengaruhi kehidupannya dan untuk menjadi seorang akuntan perlu pemahaman kode etika profesi sudah kewajiban profesi akuntan agar melahirkan calon akuntan yang menjunjung tinggi nilai perilaku etis.

b. Rumusan Masalah

Dari pembahasan latar belakang, maka dapat dikemukakan adalah: “Bagaimana pengaruh *Gender*, *Ethical Sensitivity*, *Locus of Control* dan Kode Etik Profesi Akuntan terhadap Perilaku Etis Mahasiswa?”

c. Tujuan dan Manfaat

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui seberapa besar pengaruh ‘*Gender*, *Ethical Sensitivity*, *Locus of Control* & Pemahaman Kode Etika Profesi Akuntan terhadap Perilaku Etis’, untuk itu Manfaat mahasiswa yang sedang menempuh akademik perlu pengetahuan dan memahami nilai-nilai etika karena para calon akuntan sebelum terjun ke dunia kerja mahasiswa akan mampu berkompetensi menjadi akuntan profesional.

II. TINJAUAN PUSTAKA

1. Hasil Penelitian Terdahulu

Yovita (2016) yang berjudul “Pengaruh *Gender*, *Ethical Sensitivity*, *Locus of Control* dan Pemahaman Kode etika Profesi Akuntan terhadap Perilaku Etis Mahasiswa Akuntansi Universitas Syiah Kuala” menyimpulkan terjadi pengaruh signifikan *gender* pada perilaku etis mahasiswa akuntan Universitas Syiah Kuala. Artinya mempunyai persepsi dalam memahami kode etika yang dimana mahasiswa perempuan lebih bertindak etis dibanding mahasiswa laki-laki. Terdapat pengaruh signifikan perilaku etis mahasiswa akuntan pada *ethical sensitivity*. Dapat diartikan makin meningkat sensitivitas etika seorang maka akan berpengaruh lekat pula pada sikap etis mereka. Ada pengaruh positif dalam pemahaman mahasiswa terkait kode etik akuntan pada

perilaku etis. Mahasiswa akuntan ada pengaruhnya *locus of control* terkait perilaku etis mahasiswa akuntan. Bermakna mempunyai *locus of control* sifat baik & tidak baik dimana mahasiswa dapat mengendalikan peristiwa yang datang menghampirinya. Jadi pengaruh positif *gender*, *ethical sensitivity*, *locus of control* & pemahaman kode etik profesi pada perilaku etis mahasiswa akuntan.

2. Tinjauan Teori

a. Gender

Endro, Dkk (2012) mendefinisikan *Gender* ialah membentuk karakteristik yang terpaut berbeda pada pria maupun wanita terkait beda kebudayaan secara kolektif dikonstruksikan secara sosial maupun kultural. Terjadi *contrast* cara merespon, bertingkah laku atau bertindak pada peristiwa baik dari segi menganalisis sesuatu lebih ditekankan peran bersosialisasi, adat istiadat serta budaya.

Gender adalah perbedaan peran atau kedudukan, tanggung jawab, dan jabatan dari pria maupun wanita. Dapat dilihat dari pembawaan tingkah laku pada pria maupun wanita terdiri golongan karakter serta kebudayaan pada pembawaan pria maupun wanita.

b. Ethical Sensitivity

Al-Fithrie (2015) *Ethical Sensitivity* atau disebut juga dengan sensitivitas etika menyimpulkan salah satu faktor mengukur individu tingkat peka atau menyadari adanya norma perilaku etis akuntan. Karena sensitivitas etika ialah tingkat kepekaan terhadap kepatuhan nilai etika serta mengacu pada keterampilan bagi pihak dalam mengidentifikasi konten moral dari suatu situasi tertentu untuk mengetahui nilai etika saat mengambil keputusan.

Sensitivitas etis adalah salah satu sifat yang dapat terdeteksi para mahasiswa dalam mengambil keputusan benar supaya memperoleh lulusan yang berperilaku baik sesuai pengetahuan akademis diperguruan.

c. Locus of Control

Kritner dan Kinicki (2013) menjelaskan bahwa seseorang dengan *locus of control* internal merupakan keyakinan mereka bekerja keras agar berhasil dan dipercaya bahwa yang gagal karena kurangnya motivasi. Individu yang mempunyai *locus of control* internal di identifikasikan bahwa harapan pada diri sendiri dan juga lebih menyenangkan keahlian. Sedangkan *locus of control* eksternal meyakini adanya peristiwa yang terjadi pada kehidupannya karena meyakini akan takdir kesempatan dan menentukan pada perilaku orang lain, sehingga yang memiliki pengendalian eksternal lebih menekankan bergantung pada orang lain pada keberuntungan dari peristiwa yang dialaminya.

d. Pemahaman Kode Etik Profesi Akuntan

Kode etika akuntansi ialah tata aturan berdasarkan asas untuk menjalankan profesi yang etis sesuai pedoman.

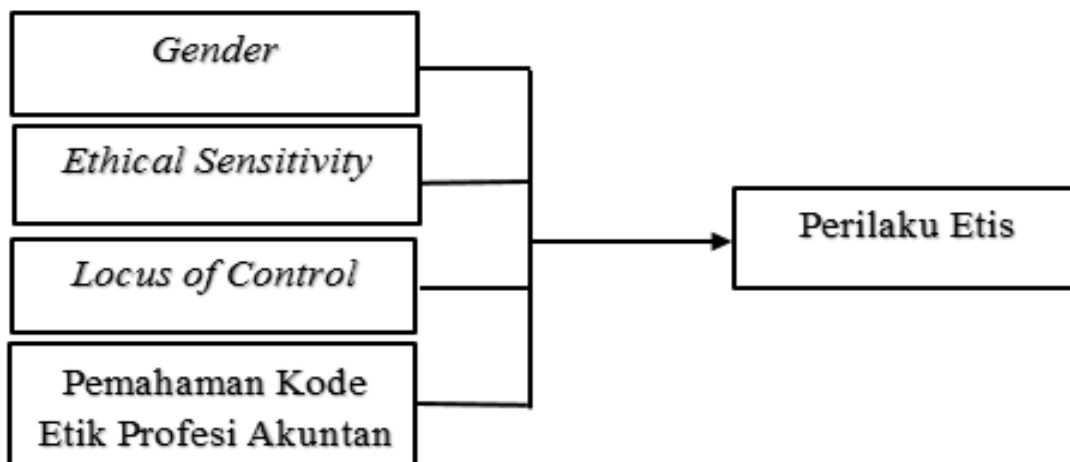
Menurut IAI terdapat 8 Prinsip Dasar Kode Etik Profesi Akuntan:

- ✓ Tanggung jawab profesi
- ✓ Kepentingan Publik
- ✓ Integritas
- ✓ Objektivitas
- ✓ Kompetensi & kehati-hatian Profesional
- ✓ Kerahasiaan
- ✓ Perilaku Profesional
- ✓ Standar Teknis

e. Perilaku Etis

Febrianti (2012) perilaku etis ialah kepribadian seorang yang bersifat etika segala tindakan dari hasil kesepakatan hukum. Jadi istilah perilaku etis yaitu sifat individu yang melekat pada perbuatan baik berlandaskan standar profesi dan edukasi atas nilai-nilai yang terkandung dapat diterapkan di kalangan masyarakat. Perilaku etis mahasiswa merupakan tingkah individu berpatokan pada kode etik yang ditetapkan untuk mahasiswa berperilaku baik dan sifat yang bermoral dan bersusila.

3. Kerangka Konseptual



Gambar 2.1 Kerangka Konseptual

H1 : *Gender, Ethical Sensitivity, Locus of Control* dan Pemahaman Kode Etik Profesi Akuntan berpengaruh terhadap Perilaku Etis.

H1_a: *Gender* berpengaruh terhadap perilaku etis.

H1_b: *Ethical sensitivity* berpengaruh terhadap perilaku etis.

H1_c: *Locus of control* berpengaruh terhadap perilaku etis.

H1_d: Pemahaman kode etik profesi akuntan berpengaruh terhadap perilaku etis.

III. METODE PENELITIAN

1. Data dan Sampel Penelitian

Adapun populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang yang telah menempuh mata kuliah *Auditing* angkatan 2015. Maka jenis penelitian yang digunakan yaitu metode kualitatif berdasarkan kuesioner di dalamnya berisi deskriptif analitis berdasarkan suatu objek.

2. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya

a. *Gender*

Gender adalah perbedaan peran atau kedudukan, tanggung jawab, dan jabatan dari pria maupun wanita. Dapat dilihat dari pembawaan tingkah laku pada pria maupun wanita terdiri golongan karakter serta kebudayaan pada pembawaan pria maupun wanita. Diukur menggunakan skala *likert* skor 1-5 dan berisi 8 item pertanyaan.

b. *Ethical Sensitivity*

Ethical Sensitivity ialah salah satu faktor kepekaan seorang individu yang terlibat untuk melihat pengaruh pada nilai perilaku etis akuntan. Karena sensitivitas etika ialah kepekaan terhadap ketentuan pada nilai etika serta mengacu pada apakah seseorang mampu dalam mengidentifikasi maksud baik dari suatu situasi tertentu. Diukur menggunakan skala *likert* skor 1-5 dan berisi 8 item pertanyaan.

c. *Locus of Control*

Locus of Control adalah sejauh mana individu merasakan hasil sebagai sesuatu yang dikendalikan secara internal oleh usaha mereka sendiri atau eksternal oleh kebetulan atau kekuatan diluar dirinya. *Locus of Control* mengacu pada suatu keyakinan yang menunjukkan tingkat kepercayaan seorang bahwa mereka dapat mengendalikan peristiwa yang mempengaruhi kehidupannya. Diukur menggunakan skala *likert* skor 1-5 dan berisi 8 item pertanyaan.

d. Pemahaman Kode Etik Profesi Akuntan

Terdapat 8 Prinsip Dasar Kode Etik Profesi Akuntan dengan mengukurnya menggunakan skala *likert* skor 1-5 dan berisi 8 item pertanyaan.

- ✓ Tanggung Jawab Profesi
- ✓ Kepentingan Publik
- ✓ Integritas
- ✓ Objektivitas
- ✓ Kompetensi & kehati-hatian Profesional
- ✓ Kerahasiaan
- ✓ Perilaku Profesional
- ✓ Standar Teknis

e. Perilaku Etis

Perilaku etis mahasiswa merupakan tingkah individu berpatokan pada kode etika yang ditetapkan untuk mahasiswa berperilaku baik dan sifat yang bermoral dan berakhlak. Diukur menggunakan skala *likert* skor 1-5 dan berisi 8 item pertanyaan.

Indikator perilaku etis terdiri dari:

- ✓ Mengenal dan menerapkan perilaku sesuai kode etika.
- ✓ Memiliki nilai keyakinan yang mampu bertindak baik.
- ✓ mematuhi peraturan walaupun ada kesulitan dalam melakukannya.
- ✓ Memiliki prinsip dan melaksanakan meski resiko berat atau imbalan tinggi.

3. Metode Analisis Data

Regresi linier Berganda ialah mengukur kekuatan hubungan antara dua variabel atau lebih untuk menunjukkan arah hubungan antara variabel dependen dengan variabel independen.

Metode analisis data yang digunakan adalah model regresi berganda.

$$PE = a + b_1X_1 \text{ GEN} + b_2X_2 \text{ ES} + b_3X_3 \text{ LOC} + b_4X_4 \text{ PKE} + e$$

Keterangan:

- ERC : Perilaku Etis
a : konstanta
 x_1 : Koefisien regresi
GEN : *Gender*
ES : *Ethical Sensitivity*
LOC : *Locus of Control*
PKE : Pemahaman Kode Etik
e : *error*

IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Penelitian ini dilakukan kepada Mahasiswa Akuntansi Universitas Islam Malang dengan sampel yang digunakan penelitian ini merupakan mahasiswa akuntansi angkatan 2015. Metode analisis yang digunakan adalah Regresi Linier Berganda dengan *Software SPSS 22 For windows*.

No	Kriteria sampel	Jumlah Kuesioner
1	Jumlah Mahasiswa akuntansi angkatan 2015	258
2	Jumlah mahasiswa yang belum mengambil mata kuliah audit	(11)
3	Mahasiswa/i yang Cuti, Keluar dan D.0	(35)
	Jumlah sampel dan kuesioner di sebar	212
4	Jumlah kuesioner yang tidak lengkap dan tidak kembali	115
JUMLAH SAMPEL PENELITIAN		97

Sumber data diolah penulis 2019

Berdasarkan tabel sampel Berdasarkan kriteria diketahui bahwa jumlah mahasiswa/i Akuntansi adalah sebanyak 258, kemudian sebesar 11 belum menempuh mata kuliah audit, 35 mahasiswa/i merupakan mahasiswa/i keluar, melakukan cuti dan Drop Out. Berdasarkan hasil ini maka peneliti melakukan penyebaran sampel sebesar 212 kuesioner dan kuesioner yang tidak di isi dengan lengkap dan tidak kembali adalah sebesar 115, maka sampel dalam penelitian ini adalah 97 Responden.

1. Hasil Uji Statistik Deskriptif

Tabel 4.3 Statistik Deskriptif

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
GEN	97	28,000	39,000	33,73196	3,080569
ES	97	26,000	40,000	33,19588	2,778786
LOC	97	29,000	39,000	34,10309	2,647658
PKE	97	28,000	39,000	33,88660	2,753317
PE	97	29,000	40,000	35,21649	2,693460
Valid N (listwise)	97				

Sumber data diolah peneliti 2019

Statistik deskriptif memberikan gambaran atau deskripsi suatu data yang dilihat dari nilai rata-rata (*mean*), nilai terbesar (*maksimum*), nilai terendah (*minimum*), dan standar deviasi.

1. *Gender* yang diproyeksikan setelah dilakukan pengujian dengan uji statistik deskriptif mempunyai nilai minimal sebesar 28; nilai maksimal 39; rata-rata sebesar 33,731; dengan standar deviasi 3,080.
2. Variabel *Ethical Sensitivity* mempunyai nilai minimal 26; nilai maksimal 40; rata-rata sebesar 33,195; dengan standar deviasi sebesar 2,778.
3. Variabel *Locus of Control* setelah dilakukan pengujian dengan uji statistik deskriptif memiliki nilai minimal sebesar 29; nilai maksimal 39; rata-rata sebesar 34,103; dengan standar deviasi 2,647.
4. Variabel pemahaman kode etika profesi akuntan setelah dilakukan uji statistik deskriptif memiliki nilai minimal sebesar 28; nilai maksimal 39; rata-rata sebesar 33,886; dengan standar deviasi 2,753.
5. Variabel perilaku etis setelah dilakukan pengujian dengan uji statistik deskriptif memiliki nilai minimal sebesar 29; nilai maksimal 40; rata-rata sebesar 35,216; dengan standar deviasi 2,693.

2. Uji Kualitas Data

a. Uji Validitas Data

Tabel 4.4 Uji Validitas

<u>variabel</u>	KMO	<u>Keterangan</u>
<i>Gender</i>	0,665	Valid
<i>Ethical Sensitivity</i>	0,799	Valid
<i>Locus of Control</i>	0,636	Valid
<u>Pemahaman kode etik profesi akuntan</u>	0,715	Valid
<u>Perilaku etis</u>	0,599	Valid

Sumber data diolah peneliti 2019

Dalam pengujian uji validitas menggunakan *Indeks Kaiser Meyer-Olkin* (KMO) *measure of sampling adequacy*. Didapatkan hasil KMO Lebih besar dari 0,5 Dengan nilai signifikan *Bartlett's Test of Sphericity*nya 0,000 sehingga dapat disimpulkan bahwa analisis faktor tepat digunakan untuk menyederhanakan kumpulan 5 variabel tersebut.

b. Uji Reliabilitas

Tabel 4.5 Uji Reliabilitas

variabel	<i>Alfa Cronbach</i>	Keterangan
<i>Gender</i>	0,704	<i>Reliable</i>
<i>Ethical Sensitivity</i>	0,690	<i>Reliable</i>
<i>Locus of Control</i>	0,772	<i>Reliable</i>
pemahaman kode etik profesi akuntan	0,647	<i>Reliable</i>
Perilaku Etis	0,642	<i>Reliable</i>

Sumber data diolah peneliti 2019

Hasil pengujian pengujian reliabilitas data *Gender*, *Ethical Sensitivity*, *Locus of Control* dan Pemahaman kode etika profesi akuntan dan perilaku etis menunjukkan bahwa berdasarkan alat ukur nilai dari *cronbach's alfa* memiliki nilai > dari 0,3-0,6 maka terbukti data reliabel bisa digunakan dalam penelitian tersebut.

c. Uji Normalitas

Tabel 4.6 Uji Normalitas

		GEN	ES	LOC	PKE	PE
N		97	97	97	97	97
Normal Parameters(a,b)	Mean	33,73196	33,19588	34,10309	33,88660	35,21649
	Std. Deviation	3,080569	2,778786	2,647658	2,753317	2,693460
Most Extreme Differences	Absolute	,105	,108	,103	,121	,161
	Positive	,105	,108	,103	,121	,089
	Negative	-,071	-,101	-,083	-,098	-,161
Kolmogorov-Smirnov Z		1,032	1,062	1,016	1,193	1,084
Asymp. Sig. (2-tailed)		,237	,210	,253	,116	,201

Sumber data diolah peneliti 2019

Variabel *Ethical Sensitivity* menghasilkan uji statistik *Kolmogorov Smirnov* dengan nilai sebesar 1,062 dan probabilitas sebesar 0, 210. Jadi probabilitas > *level of significance* $\alpha=5\%$, maka data *Ethical Sensitivity* dinyatakan berdistribusi normal.

Variabel *Locus of Control* menghasilkan uji statistik *Kolmogorov Smirnov* dengan nilai sebesar 1,062 dan probabilitas sebesar 0, 253. Jadi probabilitas > *level of significance* $\alpha=5\%$, maka data *Locus of Control* dinyatakan berdistribusi normal.

Variabel Pemahaman kode etika profesi akuntan menghasilkan uji statistik *Kolmogorov Smirnov* dengan nilai sebesar 1,193 dan probabilitas sebesar 0,116. Jadi probabilitas > *level of significance* $\alpha=5\%$, maka data dianggap berdistribusi normal.

Variabel Perilaku Etis menghasilkan uji statistik *Kolmogorov Smirnov* dengan nilai sebesar 1,084 dan probabilitas sebesar 0, 201. Hal ini berarti probabilitas > *level of significance* $\alpha=5\%$, maka data perilaku etis dinyatakan berdistribusi normal.

3. Uji Asumsi Klasik

a. Uji Multikolinieritas

Uji Multikolinieritas digunakan untuk menguji ada atau tidaknya korelasi antar variabel bebas di dalam suatu model analisis regresi. Berdasarkan tabel 4.4 diperoleh hasil sebagai berikut:

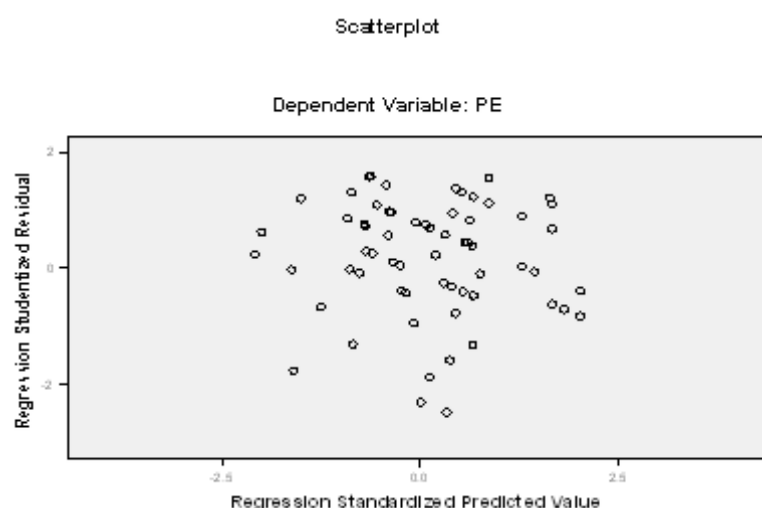
1. Nilai *tolerance* untuk *Gender* sebesar 0,204 > 0,1 & nilai *VIF* 4,900 < 10.
2. Nilai *tolerance* untuk *Ethical Sensitivity* sebesar 0,324 > 0,1 & nilai *VIF* 3,086 < 10.
3. Nilai *tolerance* untuk *Locus of Control* sebesar 0,213 > 0,1 & nilai *VIF* 4,685 < 10.
4. Nilai *tolerance* untuk Pemahaman kode etik profesi akuntansi sebesar 0,155 > 0,1 & nilai *VIF* 6,431 < 10

Tabel 4.7 Uji Multikolinieritas

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta	Tolerance	VIF
1	(Constant)	22,815	3,287			
	GEN	,577	,175	,660	,204	4,900
	ES	,196	,154	,203	,324	3,086
	LOC	-,329	,199	-,324	,213	4,685
	PKE	,169	,225	,271	,155	6,431

Sumber data diolah peneliti 2019

b. Uji Heteroskedastisitas



Gambar 4.1 Grafik Scatter-plot

Hasil analisis pada gambar 4.1 membuktikan titik-titik menyebar secara acak dan dalam penyebaran tidak terbentuk pola tertentu. Sehingga membuktikan bahwa tidak terdapat gejala heteroskedastisitas pada model yang diuji, jadi asumsi ini terpenuhi.

4. Uji Hipotesis

a. Uji Simultan

Tabel 4.8 Uji F

Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	170,616	4	42,654	7,463	,000(a)
	Residual	525,838	92	5,716		
	Total	696,454	96			

Sumber data diolah peneliti 2019

Hasil pengujian tabel 4.8 secara simultan membuktikan nilai F_{hitung} sebesar 7,463 dengan Signifikan F sebesar 0,000 ($0,000 < 0,05$) sehingga dapat disimpulkan bahwa ada pengaruh simultan *Gender*, *Ethical Sensitivity*, *Locus of Control* & Pemahaman kode etika Profesi Akuntan terhadap Perilaku Etis.

b. Uji koefisien Determinasi (*R Square*)

Tabel 4.9 Koefisien Determinasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change
1	,495(a)	,445	,412	2,390738	,445	7,463	4	92	,000

Dari tabel 4.9 diketahui bahwa *Adj R Square* sebesar 0,412. Hal ini berarti sebesar 41,2% perilaku etis, dipengaruhi oleh variabel *Gender*, *Ethical Sensitivity*, *Locus of Control* & Pemahaman Kode Etik Profesi Akuntan. Dari pengaruh variabel yang tidak tercantum dalam penelitian bersisa 58,8%.

c. Uji Parsial (Uji t)

Tabel 4.10 Uji t

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	22,815	3,287		6,942	,000
	GEN	,577	,175	,660	3,290	,001
	ES	,196	,154	,203	2,573	,006
	LOC	-,329	,199	-,324	-1,652	,102
	PKE	,169	,225	,271	2,307	,009

Sumber data diolah peneliti 2019

1. Hasil uji secara parsial variabel *Gender* menunjukkan berpengaruh positif terhadap perilaku etis.
2. Hasil uji secara parsial variabel *Ethical Sensitivity* menunjukkan bahwa berpengaruh Positif terhadap perilaku etis.
3. Hasil uji secara parsial variabel *Locus of Control* menunjukkan bahwa tidak berpengaruh terhadap perilaku etis
4. Hasil uji secara parsial variabel Pemahaman Kode Etik Profesi Akuntan menunjukkan bahwa berpengaruh Positif terhadap perilaku etis

V. SIMPULAN DAN SARAN

a. Simpulan

Secara simultan variabel *Gender*, *Ethical Sensitivity*, *Locus of Control* & Pemahaman Kode Etik Profesi Akuntan berpengaruh pada Perilaku Etis

Secara parsial Variabel *Gender* ada pengaruh Positif pada Perilaku Etis. *Gender* ialah sifat yang melekat dari pria maupun wanita yang dikonstruksikan secara sosial maupun kultural atau lebih menekankan pada konsep analitis dalam menjelaskan sesuatu.

Secara parsial Variabel *Ethical Sensitivity* berpengaruh Positif terhadap perilaku etis. *Ethical Sensitivity* menunjukkan bahwa faktor esensial pada *Ethical Sensitivity* diharuskan seseorang dapat menilai kepekaan pada Perilaku Etis akuntan.

Secara parsial variabel *Locus of Control* tidak ada pengaruh pada Perilaku Etis.

Secara parsial variabel Pemahaman Kode Etik Profesi Akuntan berpengaruh Positif terhadap Perilaku etis menunjukkan tingkah laku baik untuk mematuhi aturan guna pada masyarakat yang berakhlak melaksanakan norma konstitusional serta aturan etika yang dibuat pemerintah dapat diterapkan. Oleh karena itu, tidak hanya kemampuan dan keahlian khusus (*skill*) yang di butuhkan dalam bidang profesi, perilaku etis pun dibutuhkan.

b. Keterbatasan

Hasil penelitian ini menyadari bahwa masih ada keterbatasan yang dilakukan oleh peneliti antara lain:

1. Peneliti dilakukan terhadap mahasiswa Universitas Islam Malang Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi angkatan 2015.
2. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *Gender*, *Ethical Sensitivity*, *Locus of Control* & Pemahaman Kode Etik Profesi Akuntan.

c. Saran

Dengan keterbatasan untuk peneliti selanjutnya dan memperhatikan perihal antara lain:

1. Memperluas sampel penelitian seperti melakukan terhadap Universitas yang ada di kota Malang untuk hasil Penelitian yang dapat di generalisasi.
2. Melakukan penambahan variabel untuk penelitian berikutnya seperti Pengalaman Profesi dan Kompetensi.

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Fithrie, N.L. 2015. *Pengaruh Moral Reasoning dan Ethical Sensitivity Terhadap Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi Dengan Gender Sebagai Variabel Moderasi*. Skripsi. Universitas Negeri Semarang.
- BPKP.2008. Sampling Audit Kode MA: 2.110. *Pusat Pendidikan dan Pelatihan Pengawasan BPKP Dalam Rangka Diklat Sertifikat JFA Tingkat Penjenjangan Auditor Ketua Tim*. Bogor.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivarite Dengan Program IMB SPSS 21*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2016. *Standar Akuntansi Keuangan revisi 2016*. Salemba Empat. Jakarta.
- Jurice, L. & Endro, G.2012. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perilaku Etis Mahasiswa Universitas Bakrie*. Media Riset Akuntansi. Vol.2 No. 2.
- Kritner, Robert & Kinichi Angota. 2013. *“Internal Locus of Control”* Ada pada *Buku Perilaku Organisasi*. Edisi 9 Buku 1 Hal 133.
- Yovita, C.S.D. & Rahmawaty. 2016. *Pengaruh Gender, Ethical Sensitivity, Locus of Control dan Pemahaman Kode Etik Profesi Akuntan Terhadap Perilaku Etis Mahasiswa Akuntansi Universitas Syiah Kuala*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi Vol. 1, No. 2, 252-263.

*Mely Afriani merupakan alumni Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang.

**Noor Shodiq Askandar adalah sebagai dosen tetap Universitas Islam Malang.

***Abdul Wahid Mahsuni adalah sebagai dosen tetap Universitas Islam Malang.

Lampiran Rekapitulasi Data Hasil Kuesioner

NO	Gender								Ethical Sensitivity								Locus of Control							
	1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4	5	6	7	8
1	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	3	3	4	4	5	5	4	4	5	5	3	3	4
2	3	5	5	4	4	5	4	4	3	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5
3	5	5	3	4	5	3	4	5	5	2	5	2	3	3	4	5	5	3	4	5	5	2	3	3
4	5	4	5	4	3	5	4	3	5	4	5	2	3	5	4	3	4	5	4	3	5	2	3	5
5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	2	4	2	1	5	5	5	5	5	5	5	5	2	1	5
6	3	5	5	4	5	5	4	5	3	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5
7	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	3	3	5	4	4	5	4	4	4	5	3	3	5
8	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	3	3	5	5	5	5	5	5	5	4	3	3	5
9	4	5	5	3	5	5	3	5	4	2	4	2	1	5	3	5	5	5	3	5	4	2	1	5
10	3	5	5	5	3	5	5	3	3	3	4	3	3	5	5	3	5	5	5	3	4	3	3	5
11	5	5	5	3	3	5	3	3	5	5	5	5	4	5	3	3	5	5	3	3	5	5	4	5
12	4	2	4	3	5	4	3	5	4	4	3	3	3	4	3	5	2	4	3	5	5	3	3	4
13	4	3	4	5	5	4	5	5	4	3	4	4	3	4	5	5	3	4	5	5	5	4	3	4
14	4	3	4	3	4	4	3	4	4	5	5	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4
15	2	5	2	4	5	2	4	5	2	5	5	5	4	2	4	5	5	2	4	5	2	5	4	2
16	5	4	4	4	3	4	4	3	5	5	5	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4
17	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
18	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	3	3	5	5	4	5	5	5	4	5	4	3	5	5
19	4	5	4	4	3	4	3	3	4	5	5	5	5	4	3	3	5	4	4	3	5	5	5	4
20	5	4	3	4	4	3	5	4	5	4	2	5	4	3	5	4	4	3	4	4	5	5	4	3
21	5	3	5	4	5	5	2	5	5	4	2	5	3	5	2	5	3	5	4	5	5	5	3	5
22	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5
23	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	3	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4
24	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	2	5	4	4	5	5	4	4	5	5	2	5
25	4	5	3	4	5	3	4	5	4	4	4	4	3	3	4	5	5	3	4	5	4	4	3	3
26	4	4	5	4	3	5	4	3	4	3	4	5	3	5	4	3	4	5	4	3	4	5	3	5
27	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
28	2	5	5	4	5	5	4	5	2	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	2	4	4	5
29	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5
30	2	5	5	4	5	5	5	5	2	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5
31	5	5	5	4	5	5	3	5	5	5	4	4	5	5	3	5	5	5	4	5	5	4	5	5
32	5	5	5	4	3	5	5	3	5	2	4	5	4	5	5	3	5	5	4	3	4	5	4	5
33	4	5	5	4	3	5	3	3	4	4	4	3	3	5	3	3	5	5	4	3	4	3	3	5
34	2	2	4	4	5	4	3	5	2	5	5	5	5	4	3	5	2	4	4	5	3	5	5	4
35	3	3	4	4	5	4	5	5	3	5	4	5	2	4	5	5	3	4	4	5	5	5	2	4
36	5	3	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	5	4	4	4
37	4	5	2	4	5	2	4	5	4	5	4	5	5	2	4	5	5	2	4	5	4	5	5	2
38	3	4	4	4	3	4	4	3	3	5	5	5	5	4	4	3	4	4	4	3	4	5	5	4
39	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
40	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5
41	5	5	4	4	3	4	3	3	5	4	5	5	5	4	3	3	5	4	4	3	4	5	5	4
42	4	4	3	4	4	3	5	4	4	5	4	5	5	3	5	4	4	3	4	4	4	5	5	3
43	4	3	5	4	5	5	2	5	4	5	4	5	4	5	2	5	3	5	4	5	4	5	4	5
44	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	3	3	5	5	4	5	5	5	4	5	4	3	5	5
45	2	2	4	4	5	4	2	5	2	5	5	5	5	4	2	5	2	4	4	5	4	5	5	4
46	3	4	4	4	5	4	2	5	3	5	5	2	4	4	2	5	4	4	4	5	2	2	4	4
47	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
48	4	5	5	4	4	5	3	4	4	4	3	3	5	5	3	4	5	5	4	4	5	3	5	5
49	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4
50	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4
51	5	5	3	4	5	3	4	5	5	4	4	3	5	3	4	5	5	3	4	5	4	3	5	3
52	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	3	3	5	5	4	5	5	5	4	5	4	3	5	5
53	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4

54	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4
55	4	5	4	4	5	4	4	5	4	3	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4
56	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5
57	5	5	4	4	5	2	4	5	5	5	5	5	5	2	4	4	5	5	4	4	5	5	2	
58	2	4	5	4	3	4	4	3	2	5	4	5	4	4	4	3	4	5	4	3	4	5	4	4
59	4	5	4	4	5	5	5	5	4	2	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5
60	2	5	4	4	5	5	4	5	2	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	2	4	5	5
61	5	3	4	4	3	4	3	3	5	3	3	5	2	4	3	3	3	4	4	3	5	5	2	4
62	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	3	5	5	5	5	5	4	5	4	5	3	5
63	4	2	4	4	5	4	2	5	4	4	4	3	5	4	2	5	2	4	4	5	4	3	5	4
64	4	4	4	4	5	4	2	5	4	5	4	4	4	4	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4
65	4	4	4	4	5	4	2	5	4	5	4	4	4	4	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4
66	2	4	5	4	3	4	4	3	2	5	4	5	4	4	4	3	4	5	4	3	4	5	4	4
67	4	5	4	4	5	5	5	5	4	2	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5
68	2	5	4	4	5	5	4	5	2	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	2	4	5	5
69	5	3	4	4	3	4	3	3	5	3	3	5	2	4	3	3	3	4	4	3	5	5	2	4
70	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	3	5	5	5	5	5	4	5	4	5	3	5
71	4	2	4	4	5	4	2	5	4	4	4	3	5	4	2	5	2	4	4	5	4	3	5	4
72	4	4	4	4	5	4	2	5	4	5	4	4	4	4	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4
73	4	4	4	4	5	4	2	5	4	5	4	4	4	4	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4
74	4	4	4	4	5	4	2	5	4	5	4	4	4	4	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4
75	4	4	4	4	5	4	2	5	4	5	4	4	4	4	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4
76	2	4	5	4	3	4	4	3	2	5	4	5	4	4	4	3	4	5	4	3	4	5	4	4
77	4	5	4	4	5	5	5	5	4	2	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5
78	2	5	4	4	5	5	4	5	2	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	2	4	5	5
79	5	3	4	4	3	4	3	3	5	3	3	5	2	4	3	3	3	4	4	3	5	5	2	4
80	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	3	5	5	5	5	5	4	5	4	5	3	5
81	4	2	4	4	5	4	2	5	4	4	4	3	5	4	2	5	2	4	4	5	4	3	5	4
82	4	4	4	4	5	4	2	5	4	5	4	4	4	4	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4
83	4	4	4	4	5	4	2	5	4	5	4	4	4	4	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4
84	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	3	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4
85	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	2	5	4	4	5	5	4	4	5	5	2	5
86	4	5	3	4	5	3	4	5	4	4	4	4	3	3	4	5	5	3	4	5	4	4	3	3
87	4	4	5	4	3	5	4	3	4	3	4	5	3	5	4	3	4	5	4	3	4	5	3	5
88	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
89	2	5	5	4	5	5	4	5	2	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	2	4	4	5
90	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5
91	2	5	5	4	5	5	5	5	2	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5
92	5	5	5	4	5	5	3	5	5	5	4	4	5	5	3	5	5	5	4	5	5	4	5	5
93	5	5	5	4	3	5	5	3	5	2	4	5	4	5	5	3	5	5	4	3	4	5	4	5
94	4	5	5	4	3	5	3	3	4	4	4	3	3	5	3	3	5	5	4	3	4	3	3	5
95	2	2	4	4	5	4	3	5	2	5	5	5	5	4	3	5	2	4	4	5	3	5	5	4
96	3	3	4	4	5	4	5	5	3	5	4	5	2	4	5	5	3	4	4	5	5	5	2	4
97	5	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	5	4	4	4

NO	Pemahaman Kode Etik Profesi Akuntan								Perilaku Etis								Σx1	Σx2	Σx3	Σx4	ΣY	Jenis Kelamin
	1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4	5	6	7	8						
1	4	5	5	4	4	5	5	3	5	5	5	5	4	4	4	2	35	31	33	35	34	L
2	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	3	34	36	37	35	34	L
3	4	5	5	3	4	5	5	2	5	5	5	5	3	5	5	4	34	29	30	33	37	L
4	4	3	4	5	4	3	5	2	4	4	3	4	5	4	4	2	33	31	31	30	30	P
5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	39	28	33	37	40	L
6	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	36	36	37	37	39	P
7	4	4	4	5	4	4	5	3	5	5	4	4	5	5	5	5	34	33	33	33	38	L
8	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	2	39	34	35	37	37	P
9	3	5	5	5	3	5	4	2	5	4	5	5	5	4	4	5	35	26	30	32	37	P
10	5	3	5	5	5	3	4	3	5	4	3	5	5	4	4	4	34	29	33	33	34	P
11	3	3	5	5	3	3	5	5	4	5	3	5	5	4	5	4	32	35	35	32	35	P
12	3	5	2	4	3	5	5	3	5	5	5	2	4	5	5	3	30	29	29	30	34	L
13	5	5	3	4	5	5	5	4	5	5	5	3	4	5	4	4	35	32	33	36	35	L
14	3	4	3	4	3	4	4	4	5	5	4	3	4	5	5	5	29	32	29	29	36	L
15	4	5	5	2	4	5	2	5	5	5	5	5	2	5	5	5	29	32	29	32	37	L
16	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	31	33	30	30	30	P
17	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	39	39	39	39	39	L
18	4	5	5	5	4	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	4	37	33	36	35	39	P
19	3	3	5	4	4	3	5	5	5	4	3	5	4	4	4	4	30	34	35	32	33	P
20	5	4	4	3	4	4	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	32	32	32	34	36	P
21	2	5	3	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	34	31	35	34	38	P
22	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	38	39	39	38	39	L
23	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	3	4	5	36	35	36	36	35	P
24	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	36	33	35	36	38	P
25	4	5	5	3	4	5	4	4	5	5	5	5	3	5	5	4	33	31	31	34	37	P
26	4	3	4	5	4	3	4	5	5	5	3	4	5	5	5	4	32	31	33	32	36	P
27	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	3	4	5	39	39	39	39	36	L
28	4	5	5	5	4	5	2	4	5	5	5	5	5	4	4	2	35	32	34	34	35	L
29	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	34	35	37	35	37	L
30	5	5	5	5	4	5	3	5	4	4	5	5	5	3	3	3	36	35	37	37	32	L
31	3	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	3	37	36	38	36	36	P
32	5	3	5	5	4	3	4	5	5	4	3	5	5	4	4	5	35	33	35	34	35	P
33	3	3	5	5	4	3	4	3	5	5	3	5	5	5	5	5	32	29	32	30	38	P
34	3	5	2	4	4	5	3	5	4	4	5	2	4	4	4	5	29	34	32	31	32	L
35	5	5	3	4	4	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	33	33	32	36	37	L
36	3	4	3	4	4	4	5	4	5	5	4	3	4	5	5	4	31	32	32	31	35	L
37	4	5	5	2	4	5	4	5	5	5	5	5	2	5	5	5	31	34	32	34	37	P
38	4	3	4	4	4	3	4	5	5	5	3	4	4	5	5	5	29	34	33	31	36	P
39	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	39	40	39	39	36	P
40	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	38	39	39	38	37	P
41	3	3	5	4	4	3	4	5	4	5	3	5	4	4	5	4	31	34	34	31	34	P
42	5	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	4	3	5	5	4	31	35	32	33	35	L
43	2	5	3	5	4	5	4	5	5	5	5	3	5	5	4	5	33	34	35	33	37	P
44	4	5	5	5	4	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	37	33	36	35	40	L
45	2	5	2	4	4	5	4	5	5	5	5	2	4	5	5	2	28	33	33	31	33	P
46	2	5	4	4	4	5	2	2	4	4	5	4	4	4	4	4	31	30	29	28	33	L
47	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	39	39	39	39	40	P
48	3	4	5	5	4	4	5	3	5	5	4	5	5	5	5	4	34	31	36	33	38	P
49	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	36	37	37	37	35	L
50	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	34	34	34	33	37	L
51	4	5	5	3	4	5	4	3	5	5	5	5	3	5	5	4	34	33	32	33	37	P

52	4	5	5	5	4	5	4	3	5	5	5	5	5	5	3	4	38	34	36	35	37	L
53	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	3	4	3	33	36	34	34	31	P
54	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	36	37	37	37	39	L
55	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	35	33	36	36	37	P
56	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	35	36	37	35	36	L
57	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	34	36	34	36	39	P
58	4	3	4	5	4	3	4	5	3	5	3	4	5	4	5	5	29	31	33	32	34	L
59	5	5	5	4	4	5	5	4	5	2	5	5	4	4	4	4	37	34	37	37	33	P
60	4	5	5	4	4	5	2	4	5	5	5	5	4	4	4	5	34	34	34	33	37	L
61	3	3	3	4	4	3	5	5	5	4	3	3	4	3	4	3	29	28	30	30	29	P
62	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	3	39	36	36	38	36	L
63	2	5	2	4	4	5	4	3	5	5	5	2	4	5	5	5	30	31	31	29	36	P
64	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	3	4	3	32	32	34	33	31	L
65	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	3	4	3	32	32	34	33	31	P
66	4	3	4	5	4	3	4	5	3	5	3	4	5	4	5	5	29	31	33	32	34	L
67	5	5	5	4	4	5	5	4	5	2	5	5	4	4	4	4	37	34	37	37	33	L
68	4	5	5	4	4	5	2	4	5	5	5	5	4	4	4	5	34	34	34	33	37	L
69	3	3	3	4	4	3	5	5	5	4	3	3	4	3	4	3	29	28	30	30	29	P
70	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	3	39	36	36	38	36	L
71	2	5	2	4	4	5	4	3	5	5	5	2	4	5	5	5	30	31	31	29	36	P
72	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	3	4	3	32	32	34	33	31	L
73	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	3	4	3	32	32	34	33	31	P
74	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	3	4	3	32	32	34	33	31	P
75	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	3	4	3	32	32	34	33	31	P
76	4	3	4	5	4	3	4	5	3	5	3	4	5	4	5	5	29	31	33	32	34	P
77	5	5	5	4	4	5	5	4	5	2	5	5	4	4	4	4	37	34	37	37	33	L
78	4	5	5	4	4	5	2	4	5	5	5	5	4	4	4	5	34	34	34	33	37	L
79	3	3	3	4	4	3	5	5	5	4	3	3	4	3	4	3	29	28	30	30	29	L
80	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	3	39	36	36	38	36	L
81	2	5	2	4	4	5	4	3	5	5	5	2	4	5	5	5	30	31	31	29	36	P
82	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	3	4	3	32	32	34	33	31	L
83	2	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	3	4	3	32	32	34	33	31	P
84	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	3	4	5	36	35	36	36	35	P
85	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	36	33	35	36	38	P
86	4	5	5	3	4	5	4	4	5	5	5	5	3	5	5	4	33	31	31	34	37	P
87	4	3	4	5	4	3	4	5	5	5	3	4	5	5	5	4	32	31	33	32	36	L
88	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	3	4	5	39	39	39	39	36	P
89	4	5	5	5	4	5	2	4	5	5	5	5	5	4	4	2	35	32	34	34	35	P
90	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	34	35	37	35	37	P
91	5	5	5	5	4	5	3	5	4	4	5	5	5	3	3	3	36	35	37	37	32	P
92	3	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	3	37	36	38	36	36	L
93	5	3	5	5	4	3	4	5	5	4	3	5	5	4	4	5	35	33	35	34	35	L
94	3	3	5	5	4	3	4	3	5	5	3	5	5	5	5	5	32	29	32	30	38	L
95	3	5	2	4	4	5	3	5	4	4	5	2	4	4	4	5	29	34	32	31	32	L
96	5	5	3	4	4	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	33	33	32	36	37	P
97	3	4	3	4	4	4	5	4	5	5	4	3	4	5	5	4	32	32	32	31	35	P